

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI AUDITOR DAN
TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**



Oleh :

NADYA SAFIRANADARUS

NPM : 17.1.01.10713

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2021

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI AUDITOR DAN
TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**



Oleh :

NADYA SAFIRANADARUS

NPM : 17.1.01.10713

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2021

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI AUDITOR
DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan



SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2021

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI AUDITOR
DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

NADYA SAFIRANADARUS

NPM : 17.1.01.10713

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji

Pada tanggal 15 April 2021

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Fidiana, S.E., MSA.

Anggota : 1. Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.

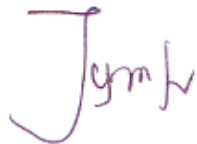
2. Dra. Yulastuti Rahayu, M.S.A., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

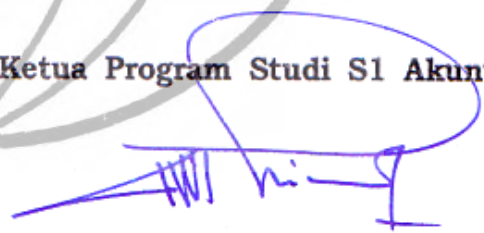
Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.



Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **Nadya Safiranadarus**

N.P.M : **17.1.01.10713**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI AUDITOR DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

Diajukan untuk diuji pada tanggal 15 April 2021, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulisan aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 27 Maret 2021

Yang membuat pernyataan,



Nadya Safiranadarus

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Nadya Safiranadarus
NPM : 17.1.01.10713
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 27 Oktober 1999
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 1 (Satu) / 1 (Satu)
Alamat Rumah : Jl. Mojo Kidul 3A Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Rb. Andhi Cahyo Yuwono
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Mojo Kidul 3A Surabaya
Pekerjaan/Jabatan : Pegawai BUMN

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di : SD Plus Darul Ulum Jombang tahun 2011.
2. Tamat SLTP di : SMP Negeri 29 – Surabaya tahun 2014.
3. Tamat SLTA di : SMA Ta'miriyah Surabaya tahun 2017.

4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2017- 2021	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

Nadya Safiranadarus

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi wabarakatuh

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat hidayat dan rahmat-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Penulisan skripsi ini guna untuk menyelesaikan tugas akhir di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi dengan konsentrasi akuntansi sektor publik. Adapun dalam penulisan skripsi penulis mengambil judul “PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE*, INDEPENDENSI AUDITOR DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT”.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan kedua orang tua saya dan saudara-saudara saya yang senantiasa memberikan support doa dan dukungannya kepada saya, yang selalu memberikan motivasi dan dukungannya baik secara moral maupun material. Maka dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang mendalam dengan rasa tulus dan ikhlas kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

3. Ibu Dr. Fidiana, S.E., M.S.A selaku dosen pembimbing yang telah memberikan dorongan, semangat dan pengarahannya dengan penuh kesabaran kepada saya dalam rangka penyusunan skripsi
4. Ibu Andayani S.E., M.Si., Ak., CA, selaku dosen wali yang telah memberikan banyak pengarahan selama perkuliahan dan perwalian berlangsung.
5. Bapak dan Ibu dosen serta para staf STIESIA Surabaya yang telah banyak memberikan banyak bekal ilmu dan teladan yang bearti selama perkuliahan berlangsung.
6. Bapak dan Ibu di Kantor Akuntan Publik di wilayah Surabaya yang telah meluangkan waktu untuk menjadi sampel pada penelitian ini dan yang telah bersedia untuk bekerja sama dalam penelitian ini.
7. Keluarga tercinta, kedua orang tua saya, adek saya dan kakak sepupu saya yang telah banyak membantu, memberikan semangat serta dukungan dan doa untuk menyelesaikan skripsi dan perkuliahan ini.
8. Untuk teman-teman semuanya Netta, Oliv, Defi, Anissa, dan teman teman yang telah mendukung serta memberikan semangat untuk dapat menyelesaikan ini.
9. Teruntuk semua teman teman SA-6 angkatan 2017 yang selama hampir empat tahun perkuliahan ini sudah memberikan kesan manis dan berjuang bersama dalam menyelesaikan kuliah ini.
10. Untuk teman – teman bimbingan Verta, Mayang, Kartika yang selalu memberikan dukungan kepada saya dalam penyelesaian skripsi ini.

11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat dan bantuan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini jauh dari kata sempurna, sehingga penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan penyusunan skripsi ini. Semoga tuhan YME senantiasa memberikan rahmat dan karunianya yang melimpah kepada kita semua. Ahir kata semoga skripsi ini dapat memberikan ilmu dan manfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 07 Maret 2021

Nadya Safiranadarus

DAFTAR ISI

HALAMAN LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB 1:_PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Ruang lingkup penelitian.....	6
BAB 2 :_TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Tinjauan Teoritis	7
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	7
2.1.2 Kualitas Audit	8
2.1.3 <i>Due professional care</i>	9
2.1.4 Independensi Auditor	10

2.1.5	<i>Time budget pressure</i>	11
2.2	Penelitian Terdahulu.....	13
2.3	Rerangka Pemikiran	14
2.4	Pengembangan Hipotesis	16
2.4.1	Pengaruh Due Professional Care terhadap Kualitas audit	16
2.4.2	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	17
3.4.1	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	18
BAB 3 : METODE PENELITIAN		20
3.1	Jenis penelitian dan gambaran dari populasi	20
3.2	Teknik pengambilan sampel.....	21
3.3	Teknik pengambilan data	22
3.4	Variable dan definisi operasional variabel	22
3.5	Teknik Analisis Data	27
3.4.1	Uji statistik Deskriptif.....	27
3.5.2	Uji kualitas data.....	27
3.5.3	Uji asumsi klasik.....	28
3.5.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	30
3.5.5	Pengujian Hipotesis.....	30
BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		32
4.1	Hasil Penelitian.....	32
4.1.1	Gambaran umum objek penelitian	32
4.1.2	Deskripsi Hasil Penelitian	32
4.1.3	Statistik Deskriptif	37
4.1.4	Uji Validitas dan Uji Reliabilitas	44
4.1.5	Uji Asumsi Klasik	47
4.1.6	Analisis regresi berganda	51
4.1.7	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
4.1.8	Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F)	53

4.1.9 Uji Statistik t	54
4.2 Pembahasan	55
BAB 5 :_PENUTUP	59
5.1 Simpulan.....	59
5.2 Keterbatasan	60
5.3 Saran	61
JADWAL PENELITIAN	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN – LAMPIRAN	72



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Penelitian Terdahulu.....	13
2. Seleksi Sampel dari Populasi	21
3. Variabel <i>Due Professional Care</i>	23
4. Variabel Independensi Auditor	24
5. Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	25
6. Variabel Kualitas Audit.....	26
7. Daftar Kantor Akuntan Publik yang dijadikan sampel	33
8. Identifikasi Umur Responden	34
9. Identifikasi Jenis Kelamin Responden	35
10. Identifikasi Pendidikan Terakhir Responden	35
11. Identifikasi Jabatan Responden.....	36
12. Identifikasi Lama Bekerja Responden sebagai auditor	36
13. Hasil Analisis Deskriptif	38
14. Hasil Tanggapan Responden Variabel <i>Due Professional Care</i>	39
15. Hasil Tanggapan Responden Variabel Independensi Auditor	40
16. Hasil Tanggapan Responden Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	42
17. Hasil Tanggapan Responden Variabel Kualitas Audit.....	43
18. Hasil Uji Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i>	44
19. Hasil Uji Validitas Variabel Independensi Auditor	45
20. Hasil Uji Validitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	45
21. Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit.....	46
22. Hasil Uji Reliabilitas	47
23. Hasil Uji Normalitas.....	48
24. Hasil Uji Multikolineritas.....	48
25. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	51
26. Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
27. Hasil Uji Statistik F	54
28. Hasil Uji Statistik t	54
29. Simpulan Hasil Pengujian Hipotesis	55

DAFTAR GAMBAR

Tabel	Halaman
1. Rerangka Konseptual	15
2. Grafik <i>Normal P -Plot</i>	48
3. Grafik <i>Scatterplot</i>	54



DAFTAR LAMPIRAN

Tabel	Halaman
1. Kuesioner.....	65
2. Tabulasi Hasil Kuesioner	69
3. Hasil Output SPSS.....	71
4. Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing	87
5. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	88
6. Surat Ijin Riset STIESIA	90
7. Surat Keterangan Selesai Riset.....	91
8. Sertifikasi Seminar Hasil Penelitian.....	97
9. Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	98

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh *due professional care*, independensi auditor dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik yang berada di wilayah kota Surabaya. Jenis penelitian yang digunakan pada penelitian kali ini merupakan penelitian kuantitatif.

Populasi dalam penelitian ini adalah kantor akuntan publik yang ada di wilayah kota Surabaya yang telah terdaftar pada kementerian keuangan pada tahun 2020. Data yang diperoleh yang digunakan untuk penelitian ini merupakan data primer (kuesioner) yang dibagikan kepada para auditor sebagai responden di kantor akuntan publik yang berada di wilayah Surabaya dengan teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Kuesioner yang disebar sebanyak 100 kuesioner tetapi yang kembali dan layak diteliti hanya sebesar 49 kuesioner. Analisis data menggunakan analisis regresi berganda dan teknik pengolahan data menggunakan SPSS versi 26.

Berdasarkan hasil yang didapatkan pada penelitian ini menunjukkan bahwa *due professional care*, independensi auditor dan *time budget pressure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit yang dapat ditarik kesimpulan bahwa para auditor telah menerapkan sikap penggunaan kemahiran profesional mereka secara cermat dan seksama terhadap bukti – bukti audit yang dihasilkan sehingga menghasilkan kualitas audit yang baik, selain itu independensi auditor juga digunakan untuk meningkatkan integritas auditor terhadap kualitas audit yang mereka lakukan dihadapan masyarakat serta adanya tekanan anggaran waktu juga membuat kualitas audit yang dihasilkan semakin meningkat.

Kata Kunci : *Due professional care*, Independensi auditor, *Time budget pressure*, Kualitas audit.

ABSTRACT

This study aims to find out and to test empirically the impact of the *due professional care*, the auditor independency and the *time budget pressure* toward the audit quality of the public accountant office in Surabaya. The type of this study is quantitative.

The population of this study are the public accountant offices in Surabaya which are registered in the Ministry of Finance in 2020. The collected data of this study are the primary data (questionnaires) which are distributed to the auditors as the respondents from the public accountant offices in Surabaya. The technique for collecting the data is the *purposive sampling* method. There are 100 distributed questionnaires, but the returned and the appropriate responses are 49. The data analysis of this study applies the multiple linear regression with SPSS version 26.

Based on the result of this study, it indicates the *due professional care*, the auditor independency and the *time budget pressure* give positive impacts to the audit quality which can be concluded that the auditors have implemented professional behaviors precisely toward the produced audit proofs, so it produces the good audit quality, beside that the auditor independency is also applied to improve the auditor integrity toward the audit quality which they apply, and the time budget pressure improves the produced audit quality.

Keywords: *Due professional care*, auditor independency, *Time budget pressure*, audit quality.



certified that this translation is true and accurate. Witnessed by a professional translator. This translation is provided on this day:—

M. Fajri, S.N., M.Pd

STIESIA Language Center
Melayu Indonesia 30 Surabaya 60115, Indonesia